|  |  |
| --- | --- |
| Дисциплина | Учет и анализ |
| Практика 3 | Составление финансовой отчетности |

**ЗАДАЧА 1.** Расчет прибыли и изменения собственного капитала предприятия.

**Задание.** Составить финансовую отчетность, проанализировать изменение капитала собственника и финансовое состояние предприятия.

**Исходные данные**

Создано предприятие по производству продукции. Вклад собственника 6 000 000 руб., внесен денежными средствами. Условия по налогообложению: не плательщик НДС, налог на прибыль 20%.

**За год произведены следующие операции**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Операции с оборудованием** | Ед. измер. | Значение |
| Инвестиции в оборудование | руб. | 5 000 000 |
| Срок полезного использования | лет. | 8 |
| Оплачено за покупку оборудования поставщикам | руб. | 5 000 000 |
| Источник финансирования оборудования: |  |  |
| кредит банка с равномерным погашением долга  |  | 5 000 000 |
| срок кредита | лет  | 5 |
| ставка по кредиту банка | % год. | 20 |
| **Операции с материалами** |  |  |
| Закуплено основных материалов | руб. | 23 000 000 |
| Оплачено поставщикам за материалы | руб. | 20 000 000 |
| Списано (передано) материалов в производство | руб. | 21 000 000 |
| **Операции с заработной платой** |  |  |
| Начислена заработная плата производственным рабочим | руб. | 9 000 000 |
| Начислена заработная плата управленческому персоналу | руб. | 3 000 000 |
| Начислены и оплачены отчисления в социальные фонды |  | 30% от ФОТ |
| Оплачена заработная плата | руб. | 10 000 000 |
| **Услуги сторонних организаций** |  |  |
| Услуги производственного назначения | руб. | 6 000 000 |
| Услуги непроизводственного назначения | руб. | 3 500 000 |
| Оплачено услуг поставщикам | руб.  | 5 500 000 |
| **Финансирование оборотных средств** |  |  |
| Вклад собственника | руб.  | 6 000 000 |
| **Операции с продукцией** |  |  |
| Произведено продукции за год | ед. | 1 000 |
| Продано продукции за год | ед. | 800 |
| Продано продукции покупателям  | руб. | 41 300 000 |
| Оплачено покупателями | руб. | 37 000 000 |
| **Информация об оплаченных начислениях** |  |  |
| Оплачен начисленный налог на прибыль и НДФЛ |  |  |
| Оплачены начисленные проценты по кредиту |  |  |
| Оплачена 1/5 часть основного долга по кредиту |  |  |

**Решение**

**Баланс на начало ведения деятельности**

|  |  |
| --- | --- |
| Актив (имущество), руб. | Пассив (источники формирования имущества), руб. |
| *Внеоборотные активы* |  | *Собственный капитал* | 6 000 000 |
| *Оборотные активы* |  | *Долгосрочные обязательства* |  |
| Денежные средства | 6 000 000 | *Краткосрочные обязательства* |  |
| **ИТОГО** | **6 000 0000** | **ИТОГО** | **6 000 000** |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Отчет о финансовых результатах за год** |  |  |
| Наименование показателя | сумма, руб. | расчет |
| **Выручка (доход)** |  |  |
| Расходы |  |  |
| **Производственные затраты, в т.ч.** |  |  |
| материальные затраты |  |  |
| затраты на труд |  |  |
| отчисления в социальные фонды |  |  |
| амортизация |  |  |
| услуги производственного назначения |  |  |
| **итого затраты** |  |  |
| количество произведенной продукции, ед. |  |  |
| количество реализованной продукции, ед. |  |  |
| **Себестоимость реализованной продукции** |  |  |
| **Валовая прибыль** |  |  |
| Непроизводственные затраты, в т.ч. |  |  |
| затраты на труд |  |  |
| отчисления в социальные фонды |  |  |
| услуги непроизводственного назначения |  |  |
| **Прибыль от продаж (операционная)** |  |  |
| Расходы по кредиту (проценты к уплате) |  |  |
| **Прибыль до налогообложения**  |  |  |
| Налог на прибыль (20%) |  |  |
| **Чистая прибыль** |  |  |
| **Отчет о движении денежных средств** |  |  |
| Наименование показателя | сумма, руб. | расчет |
| **Текущая (операционная деятельность)** |
| *Поступление денежных средств* |   |   |
| от покупателей (заказчиков) |  |  |
| *Платежи денежными средствами* |  |  |
| поставщикам материалов |  |  |
| поставщикам услуг |  |  |
| работникам |  |  |
| отчисления в социальные фонды |  |  |
| бюджету по НДФЛ |  |  |
| бюджету по налогу на прибыль |  |  |
| проценты по кредитам |  |  |
| **Чистый денежный поток по текущей деятельности** |  |  |
| **Инвестиционная деятельность** |
| *Поступление денежных средств* |  |  |
| от продажи внеоборотных активов |  |  |
| *Платежи денежными средствами* |  |  |
| за покупку основных средств |  |  |
| **Чистый денежный поток по инвестиционной деятельности** |  |  |
| **Финансовая деятельность** |
| *Поступление денежных средств* |   |   |
| по кредитам банков |  |  |
| по вкладам собственников |  |  |
| *Платежи денежными средствами* |  |  |
| по кредитам банков |  |  |
| выплата дивидендов собственникам |  |  |
| **Чистый денежный поток по финансовой деятельности** |  |  |
| Итого чистый денежный поток |  |  |
| Остаток (сальдо) денежных средств на начало периода |  |  |
| Остаток (сальдо) денежных средств на конец периода |  |  |
| **Отчет о финансовом положении (баланс на конец периода)** |
| Наименование показателя | сумма, руб. | расчет |
| **Имущество (актив)** |   |   |
| *Внеоборотные (долгосрочные активы)* |
| Основные средства |  |  |
| *Оборотные (текущие) активы* |  |  |
| Запасы материалов |  |  |
| Запасы готовой продукции |  |  |
| Денежные средства |  |  |
| Дебиторская задолженность |  |  |
| Итого оборотные активы |  |  |
| **Всего активы** | **20 600 000** |  |
| **Обязательства (долги)** |   |   |
| *Краткосрочные обязательства* |   |   |
| Задолженность поставщикам материалов |  |  |
| Задолженность поставщикам услуг |  |  |
| Задолженность работникам |  |  |
| Задолженность бюджету |  |  |
| итого |  |  |
| *Долгосрочные обязательства* |   |   |
| Кредиты банков |  |  |
| **Итого обязательства** |  |  |
| **Собственный капитал** |  |  |
| Уставный капитал  |  |  |
| Нераспределенная прибыль |  |  |
| итого |  |  |
| **Всего пассивы** |  |  |

**Финансовые показатели**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование показателя | значение | расчет |
| Чистая рентабельность продаж, % |  |  |
| Рентабельность собственного капитала,% |  |  |
| Коэффициент автономии, % |  |  |
| Период оборота активов, дни |  |  |